Общество с ограниченной ответственностью
«СП Сервис»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СП Сервис» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СП Сервис» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «СП Сервис».

ИНН/КПП 7448025762/744701001

ОГРН 1027402541924

Юридический адрес: 454128, Челябинская обл, Челябинск г, 40-летия Победы ул, дом № 36

Фактический адрес: 454128, Челябинская обл, Челябинск г, 40-летия Победы ул, дом № 36

Обособленное подразделение: 454006, Челябинская обл, г Челябинск, ул Российская, д. 110, стр. 2, помещ. 3

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 95 человека, за 2024 год - 67 человек.

1.2 Основные виды деятельности

82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации, (код по ОКВЭД 82.11)

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание комплекса услуг по сопровождению деятельности хозяйствующего субъекта

1.3 Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

С 06.03.2020г. функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Серова Ольга Флюновна

1.4 Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 г. составляла 20 тыс.руб. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённый приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н). Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

• Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (СМП), который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	609	(337)	-	(368)	320	(68)	241	(85)
	За 2024 г.	609	(238)	-	-	-	(99)	609	(337)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	368	(280)	-	(368)	314	(27)	-	6
	За 2024 г.	368	(221)	-	-	-	(59)	368	(280)
Офисное оборудование	За 2025 г.	241	(51)	-	-	-	(41)	241	(91)
	За 2024 г.	241	(10)	-	-	-	(41)	241	(51)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	(6)	-	-	6	-	-	-
	За 2024 г.	-	(6)	-	-	-	-	-	(6)

2.4. Учет нематериальных активов

1. актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
2. стоимость НМА у которых стоимость ниже лимита списываются единовременно. Контроль движения и наличия объектов данных объектов ведется на забалансовом счете 013 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».
3. все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости
4. проведение переоценки не производится;
5. амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. Все группы НМА амортизируются линейным способом. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го

числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

6. по НМА приобретенным (созданным) для использования в деятельности организации, по которым у руководства нет четко выраженных планов по дальнейшей продаже, ликвидационная стоимость признается равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022).
7. организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) ретроспективно
8. организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

2.5 Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2022 материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
При реализации и ином выбытии запасов оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы Общества.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	122	-	427	(549)	X	-
	За 2024 г.	9 617	-	54 322	(63 817)	X	122
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	427	(426)	(1)	-
	За 2024 г.	-	-	293	(293)	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	122	-	-	(122)	-	-

	За 2024 г.	9 617	-	54 019	(63 223)	(290)	122
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(1)	1	-
	За 2024 г.	-	-	10	(300)	290	-

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 298	7 262	-	(12 296)	(830)	14 434
	За 2024 г.	12 148	13 079	-	(4 635)	(294)	20 298
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 556	1 797	-	(3 720)	(830)	4 803
	За 2024 г.	6 854	3 838	-	(2 857)	(279)	7 556
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 470	5 443	-	(8 362)	-	9 551
	За 2024 г.	5 237	9 026	-	(1 777)	(16)	12 470
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	15	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	215	-	-	(215)	-	-

	За 2024 г.	-	215	-	-	-	215
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	58	-	-	-	-	58
	За 2024 г.	57	1	-	-	-	58
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	6	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 298	7 262	-	(12 296)	(830)	14 434
	За 2024 г.	12 148	13 079	-	(4 635)	(294)	20 298

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 307	9 255	(1 230)	(50)	12 282
	За 2024 г.	3 414	2 766	(1 872)	(1)	4 307
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	893	535	(150)	(50)	1 227
	За 2024 г.	1 162	525	(793)	(1)	893
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93	500	(93)	-	500
	За 2024 г.	-	93	-	-	93
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22	35	(1)	-	56
	За 2024 г.	24	10	(12)	-	22
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	329	897	-	-	1 226
	За 2024 г.	896	191	(758)	-	329
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 555	-	-	2 555
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	788	858	-	-	1 646
	За 2024 г.	428	360	-	-	788

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 182	3 875	(985)	-	5 072
	За 2024 г.	901	1 587	(306)	-	2 182
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	(3)	-	-
Итого	За 2025 г.	4 307	9 255	(1 230)	(50)	12 282
	За 2024 г.	3 414	2 766	(1 872)	(1)	4 307

2.7 Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях со сроком размещения более 3-х месяцев, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

3. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

3.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	2025 год (тыс.руб.), без НДС	2024 год (тыс.руб.), без НДС
1	Услуги по сопровождению финансово-хозяйственной деятельности	137 862	82 697
2	Услуги аренды	9 561	8 888
3	Продажа товара	230	65 574
Итого		147 653	157 159

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб.)	За 2024 г. (тыс.руб.)
Материальные затраты	451	63 301
Затраты на оплату труда	70 905	27 597
Отчисления на социальные нужды	16 620	6 711
Амортизация	68	99
Прочие затраты	69 258	59 500
Итого по элементам	157 302	157 208
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	157 302	157 208

4. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Учредители	доля	стоимость
Серова Ольга Флюновна (Физическое лицо, ИНН: 744700378431)	37,5%	7,5 тыс. руб.
Серова Наталья Владимировна (Физическое лицо, ИНН: 744711263344)	25%	5,0 тыс. руб.
Серов Дмитрий Владимирович (Физическое лицо, ИНН: 744700681290)	37,5 %	7,5 тыс. руб.

Операции с бенефициарными владельцами в 2025 и 2024 годах не осуществлялись

5. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

События после отчетной даты

В период после отчетной даты 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности отражены следующие факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества:
- Обществом получена лицензия Л016-00110-77/04462116 от 27.02.2026 на Техническое обслуживание медицинских изделий.
Общество планирует развивать еще одно направление – оказание услуг по техническому обслуживанию медицинского оборудования.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена исходя из принципа соблюдения непрерывности деятельности Общества.

Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

Директор Серова О.Ф.
31.03.2026г.